

Z a r z ą d z e n i e Nr 227 / 19
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 30 grudnia 2019r.

w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 27/19 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2019r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / Dz. U. z 2019r. poz. 351/ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. z 2017r. poz. 1911 /

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W zarządzeniu Nr 27/19 z dnia 2 stycznia 2019r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach wprowadzam zmiany:

- 1) W załączniku Nr 3 do zarządzenia w pkt II – Opis kont pkt 15 otrzymuje nowe brzmienie:

„15) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;

- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki.

- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;

3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 (w zakresie dochodów i wydatków budżetowych) jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W jednostce prowadzi się wyodrębnione rachunki bankowe dla ewidencji księgowej dochodów i wydatków.

Konto 130 prowadzi się w podziale na:

- 130-01 Rachunek bieżący jednostki – dochody
- 130-02 Rachunek bieżący jednostki – wydatki
- 130-03 Rachunek bieżący jednostki – płatność podzielona (split payment)
- 130-04 Rachunek bieżący jednostki – wydatki obrót dewizowy
- 130-05 Rachunek bieżący jednostki – wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego)

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Na saldo konta 130 składa się także stan środków pieniężnych z tytułu wpłaconego podatku VAT, który nie stanowi ani dochodów, ani wydatków budżetowych. Podatek VAT rozliczany jest na koncie 130 bez klasyfikacji budżetowej.

Konto 130-05 służy do rozliczeń z tytułu podatku VAT scentralizowanego. Na stronie Wn konta 130-05 ujmuje się wpływy podatku VAT scentralizowanego od jednostek organizacyjnych oraz z dochodów Urzędu Gminy. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się przelewu podatku VAT scentralizowanego do Urzędu Skarbowego.

Saldo konta 130 (w zakresie dochodów i wydatków budżetowych) ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.”

- 2) Załącznik Nr 5 do zarządzenia otrzymuje nowe brzmienie:

**„Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych
jednostek budżetowych**

Lp.	Numer i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1.	011 - Środki trwałe	Do konta 011 dodaje się numerację wg numeru grupy ŚT np. dla grupy 1 dodaje się 01 itd. Ewidencja wg poszczególnych obiektów ŚT prowadzona jest w systemie Środki trwałe Dla konta 011-00 grunty rozbudowuje się ewidencję: 011-00-01 Grunty 011-00-02 Grunty przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom 011-00-03 Prawo wieczystego użytkowania gruntów
2.	013 - Pozostałe środki	Ewidencja wg poszczególnych składników pozostałych środków trwałych prowadzona jest w systemie Środki trwałe
3.	020 - Wartości niematerialne i prawne	W ewidencji wyróżnia się 020-1 Wnip umarzane stopniowo 020-2 Wnip umarzane jednorazowo Ewidencja wg poszczególnych wnip prowadzona jest w systemie Środki trwałe
4.	030 - Długoterminowe aktywa finansowe	Do konta 030 dodaje się kolejne numery wg tytułów
5.	071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jak do konta 011
6.	072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	072-01 umorzenie pozostałych środków trwałych 072-WNIP umorzenie pozostałych wnip

7.	080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Do konta 080 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych obiektów środków trwałych w budowie
8.	130 - Rachunek bieżący jednostki	<p>W ewidencji 130 wyróżnia się</p> <p>130-01 dla ewidencji dochodów budżet.</p> <p>130-02 dla ewidencji wydatków budżet.</p> <p>130-03 podzielona płatność (split payment)</p> <p>130-04 wydatki obrót dewizowy</p> <p>130-05 wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego)</p> <p>W ramach 130-01 wyodrębnia się</p> <p>130-01-1 doch. z klasyfikacją</p> <p>130-01-2 doch. bez klasyfikacji (dla podatku VAT od należności budżetowych)</p> <p>130-01-3 doch. 27ZZ dla doch. zw. z real. zadań z zakresu adm. rządowej</p> <p>130-01-4 – mylne wpłaty</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, w przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody ewidencjonuje się wg klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem</p> <p>konta 130-01-2 i 130-01-4, 130-03, 130-05</p>
9.	140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe	Do konta 140 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych składników
10.	141 – Środki pieniężne w drodze	<p>W ewidencji konta 141 wyróżnia się:</p> <p>141-01 – środki pieniężne w drodze – karta płatnicza</p> <p>W razie potrzeby dodaje się kolejno 02,03 itd.</p>
11.	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	<p>W ewidencji konta 201 wyróżnia się</p> <p>201-1 rozrachunki z dostawcami</p> <p>201-2 rozrachunki z odbiorcami</p> <p>201-3 rozrachunki z odbiorcami VAT (do ewidencji podatku VAT od należności budżetowych w ewidencji dochodów)</p> <p>201-4 rozrachunki z odbiorcami VAT sporne</p> <p>W ramach 201-1 i 201-2 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych kontrahentów</p>
12.	221 -Należności z tytułów dochodów budżetowych	<p>W ewidencji konta 221 wyróżnia się podział wg poszczególnych typów należności:</p> <p>221-01 należności podatkowe, gdzie ujmuje się należności z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od śr. transport.</p> <p>Nadpłaty należności wykazuje się na koniec miesiąca na koncie 221-01-01-2</p> <p>221-02 należności niepodatkowe</p> <p>W ramach 221-02 wyróżnia się:</p>

	<p> 221-02-01 – należności z rejestru ALK 221-02-02 – należności z rejestrów HKA, KAJ 221-02-03 – należności z rejestru HNA, HNU 221-02-04 – należności z rejestru HZG 221-02-05 – należności z rejestru WYS 221-02-06 – należności z rejestru HTZ 221-02-07 – należności z rejestrów HVG, HWG 221-02-08 – należności z rejestru OPS 221-02-09 – należności z rejestrów HWO, WOJ 221-02-10 – należności z rejestru HIM 221-02-11 – należności z rejestrów DYW, FOS, KO1, KO2, ŁOW, ODP, OPR, OPT, PRO, ZW1, ZW2, ZV1, ZV2, ZV3 221-02-12 – salda wg sprawozdań Urzędów Skarbowych (do bilansu) 221-02-13 – należności- dochody z tyt. real. zadań zleconych, rejestr UDO 221-02-14 – należności z rejestru POZ, PO1 221-02-15 – należności z rejestru PRZ 221-02-16 – należności z rejestru CMZ 221-02-17 – należności z rejestru MEU 221-02-18 – należności z rejestru MEM 221-02-19 – należności z rejestru DEC 221-02-20 – należności z rejestrów INN, OPU 221-02-21 – należności z rejestru OPL 221-05-01 – należności z rejestru opłaty za gosp. odpadami komunalnymi, rejestr RO1 221-06-01 – należności z rejestru REF 221-07-01 – należności z tyt. niewykorzyst. dotacji przyp. do zwrotu w roku następnym 221-07-02 należności z tyt. niewykorzyst. dotacji przyp. do zwrotu w roku następnym – zaległości 221-07-03 należności z tyt. niewykorzyst. dotacji przyp. do zwrotu w roku następnym – odsetki Nadpłaty należności wykazuje się na koniec miesiąca na kontach „221-xx-xx-2”, gdzie „xx-xx” odpowiada w/w rozbudowaniu konta Należności objęte hipoteką wykazuje się na kontach „221-xx-xx-4”, gdzie „xx-xx” odpowiada w/w rozbudowaniu konta Należności sporne wykazuje się na koniec kwartału (w celu sporządzenia sprawozdawczości budżetowej) na kontach „221-xx-xx-5”, gdzie „xx-xx” odpowiada w/w rozbudowaniu konta </p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		W każdym rejestrze ewidencja prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz wg podatników i kontrahentów
13.	224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Do konta 224 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg podmiotów, którym udzielono dotacji i w ramach podmiotu dalej rozbudowuje się konto dodając kolejne numery wg umów dotacyjnych
14.	225 - Rozrachunki z budżetami	Do konta 225 dodaje się kolejne numery 225-01 – podatek od wynagrodzeń 225-02 – podatek VAT z podziałem na 225-02-4 podatek VAT scentralizowany 225-02-4-1 podatek VAT scentralizowany należny 225-02-4-2 podatek VAT scentralizowany naliczony 225-03 – podatek od nieruchomości 225-04 – pozostałe podatki na rzecz JST 225-05 – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi itd. rozbudowuje się konto dodając kolejne numery 06,07 itd. w przypadku wystąpienia innego rozrachunku wg poszczególnych tytułów rozrachunków
15.	226 - Długoterminowe należności budżetowe	Do konta 226 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych należności budżetowych
16.	229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	W ewidencji 229 wyróżnia się 229-51 składki ubezp. społecznego 229-52 składka zdrowotna 229-53 fundusz pracy W przypadku innych rozrachunków publicznoprawnych do konta 229 dodaje się numery 01,02 itd. wg tytułów i podmiotów
17.	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	W ewidencji 231 wyróżnia się 231-01 wynagr. osobowe pracowników 231-02 umowy cywilnoprawne, ryczałty itp. 231-03 wynagr. prac. 13 pensja itd. w razie potrzeb
18.	234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	W ewidencji wyróżnia się rozrachunki wg tytułów i wg pracowników: 234-01-01 rozrach. z tyt. zaliczek 234-01-02 rozrach. z tyt. podróży służbowych 234-01-03 rozrach. z tyt. pożyczek FSS W ramach tych kont dodaje się kolejne numery wg poszczególnych pracowników. W przypadku nowych tytułów rozrachunków dodaje się kolejno 234-01-04 itd.

19.	240 - Pozostałe rozrachunki	Do konta 240 dodaje się kolejne numery 01,02 itd. wg poszczególnych tytułów rozrachunków
20.	245-Wpływy do wyjaśnienia	Do konta 245 dodaje się kolejno numery 1,2 wg tytułów do wyjaśnienia i podmiotów
21.	280-Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi	Konto rozbudowuje się 280-01-i następnie dodaje się kolejno 01, 02 itd. wg jednostek organizacyjnych objętych centralizacją podatku VAT np. 280-01-01, 280-01-02 itd.
22.	281-Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT	Konto 281 rozbudowuje się: 281-01 VAT należny 281-01-1 VAT należny bieżący okres rozliczeniowy 281-01-2 VAT należny następne okresy rozliczeniowe 281-02 VAT naliczony 281-02-1 VAT naliczony bieżący okres rozliczeniowy 281-02-2 VAT naliczony następne okresy rozliczeniowe
23.	290-Odpisy aktualizujące należności	Konto rozbudowuje się 290-1, 290-2 itd. wg tytułów należności i dalej wg potrzeb np.290-1-1, 290-1-2 itd. w podziale na należność główna, odsetki
24.	310-Materiały	Ilościowo-wartościowa wg poszczególnych rodzajów materiałów i miejsc znajdowania się
25.	Konta zespołu 4-Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie	Wg klasyfikacji budżetowej
26.	720-Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg klasyfikacji budżetowej
27.	750-Przychody finansowe	Wg poszczególnych tytułów przychodów 750-01 z tyt. odsetek 750-02 z tyt. dywidendy itd. wg tytułów przychodów oraz wg klasyfikacji budżetowej
28.	751-Koszty finansowe	Wg klasyfikacji budżetowej
29.	800 - Fundusz jednostki	W ewidencji 800 wyróżnia się 800-01 zwiększenia funduszu 800-02 zmniejszenia funduszu 800-03 bilans otwarcia 800-04 bilans zamknięcia 800-05 zysk/strata za rok ubiegły W ramach 800-01 i 800-02 dodaje się kolejne numery np.800-01-01 itd. wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu
30.	840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	W ewidencji 840 wyróżnia się 840-1 Rezerwy na zobowiązania

		<p>Konto 840-1 rozbudowuje się dalej wg potrzeb 840-1-1, 840-1-2 itd. wg przyczyn powstania rezerw, ich zwiększeń i zmniejszeń</p> <p>840-2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów</p> <p>Konto 840-2 rozbudowuje się dalej wg potrzeb 840-2-1, 840-2-2 itd. wg poszczególnych tytułów oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Ewidencja pozabilansowa

Lp.	Numer i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1	089-Obce nieruchomości w użytkowaniu wieczystym	Do konta 089 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg jednostek – właścicieli nieruchomości
2	090-Obce środki trwałe	Do konta 090 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg podmiotów – właścicieli środków trwałych
3	091-Wkład niepieniężny w projektach	Do konta 091 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg poszczególnych projektów
4	092-Środki trwałe przekazane w trwały zarząd	Do konta 092 dodaje się kolejno numery 00,01 w grup środków trwałych 092-00 Grunty przekazane w trwały zarząd 092-01 Budynki przekazane w trwały zarząd i dalej rozbudowuje się konto wg jednostek
5	093-Środki trwałe przekazane do użytkowania	Konto 093 prowadzi się w podziale na 093-01 – Środki trwałe przekazane na własność innej jednostce 093-02 – Środki trwałe przekazane do użytkowania pozostające na własności jednostki Dalej konta rozbudowuje się dodając kolejno 01,02 itd. wg poszczególnych rodzajów środków i dalej wg jednostek
6	094-Nieruchomości gruntowe oddane w wieczyste użytkowanie	Do konta 094 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg podmiotów, którym oddano nieruchomości w wieczyste użytkowanie
7	095-Należności warunkowe	Do konta 095 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów należności i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
8	096-Zobowiązania warunkowe	Do konta 096 dodaje się kolejno numery 01,02 itd. wg typów zobowiązań i dalej rozbudowuje się konto wg podmiotów
9	910-Dane do sprawozdania Rb-27S	Do konta 910 dodaje się numery kolumn sprawozdania Rb-27S w których dane są prezentowane

		910-06 Potrącenia 910-10 Zaległości 910-12 Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych 910-13 Skutki udzielonych ulg i zwolnień 910-14 Skutki decyzji-umorzenia zal. podatku. 910-15 Skutki decyzji-rozłożenia na raty
10	920 – Zobowiązania wymagalne	Do konta prowadzi się podział wg poszczególnych kont rozrachunkowych, które mogą wykazywać zobowiązania wymagalne np. 920-201 i dalszy podział wg kontrahentów 920-225 i dalszy podział wg analitycznego podziału konta 920-225-01, 920-225-02, 920-225-03 itd. wg potrzeb 920-229 – 920-229-51, 920-229-52, 920-229-53 920-231 – 920-231-01, 920-231-02, 920-231-03 itd 920-234 – 920-234-01-01, 920-234-02-02 itd. 920-240 – 920-240-01, 920-240-02 itd.
11	976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Wg potrzeb dokonania wyłączeń w sprawozdaniu finansowym: 976-01 – koszty i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-02 – przychody i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-03 – zmniejszenia funduszu i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-04 – zwiększenia funduszu i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-05 – zobowiązania i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek 976-06 – należności i dalszy podział poprzez dodanie numeru pozycji sprawozdania i wg jednostek

Księgowania dotyczące podatku VAT.

Ewidencja dochodów budżetowych:

Księgowanie podatku VAT należnego od należności z tytułu dochodów budżetowych.

Podatek VAT naliczany od należności z tytułu dochodów budżetowych (m.in. czynsze):

Umowa najmu

konto 201-3 Wn rozrachunki z odbiorcami VAT / konto 281-01-2 Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny następne okresy rozliczeniowe.

Na koniec każdego miesiąca dokonuje się przeksięgowania kwoty podatku VAT należnego za dany miesiąc na podstawie wystawionych faktur VAT:

konto 281-01-2 Storno Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny następne okresy rozliczeniowe /

konto 281-01-1 Ma wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny bieżący okres rozliczeniowy.

Wpłata podatku VAT od należności z tytułu dochodów budżetowych:

Konto 130-01-2 Wn dochody bez klasyfikacji / konto 201-3 Ma rozrachunki z odbiorcami VAT.

Przelewu wpłaconego podatku od towarów i usług dokonuje się w ramach wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT na wydatki budżetowe zgodnie z odrębnymi przepisami dotyczącymi centralizacji podatku VAT (z wydatków budżetowych następuje przelew scentralizowanego podatku VAT do urzędu skarbowego).

Księgowanie w dochodach: konto 281-01-1 Wn wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT należny bieżący okres rozliczeniowy / konto 130-01-2 Ma dochody bez klasyfikacji.

W przypadku otrzymania zapłaty podatku VAT w danym miesiącu w formie split payment – występuje saldo na rachunku split payment, przelew wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT z ewidencji dochodów na wydatki budżetowe za dany miesiąc pomniejszany jest o kwotę salda środków na rachunku split payment.

Ewidencja wydatków budżetowych:

Podatek VAT naliczony z faktur zakupu w Urzędzie Gminy ujmuje się na koncie 281-02-1 Wn wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT naliczony bieżący okres rozliczeniowy w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym wynikającym z faktury zakupu.

Podatek VAT należny scentralizowany ujmuje się wg częściowych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji podatku VAT wg odrębnych przepisów (w tym Urzędu Gminy w Gilowicach) : konto 280 Wn Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi / konto 225-02-4-1 Ma podatek VAT scentralizowany należny.

Podatek VAT naliczony scentralizowany ujmuje się wg częściowych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji podatku VAT wg odrębnych przepisów (w tym Urzędu Gminy w Gilowicach): konto 225-02-4-2 Wn podatek VAT scentralizowany naliczony / konto 280 Wn Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi.

Przelew wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT wpłaconego na rachunek dochodów Urzędu wpływającego na rachunek wydatków budżetowych zgodnie z odrębnymi przepisami dotyczącymi centralizacji podatku VAT ujmuje się:

Kwota w wysokości podatku naliczonego za dany m-c: konto 130-02 Wn / konto 281-02-1 Ma

Kwota w wysokości różnicy między podatkiem należnym a naliczonym za dany m-c:
konto 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) /
konto 280-01-08 Ma

Wpływy wewnętrznych rozrachunków z tytułu podatku VAT od jednostek organizacyjnych objętych centralizacją podatku VAT ujmuje się:

konto 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) /
konto 280 Ma – dana jednostka organizacyjna.

Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego ujmuje się:

konto 225-02-4-1 Wn / konto 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego).

W przypadku wpływów na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Gminy z tytułu podatku VAT w wysokości mniejszej niż konieczna do przekazania podatku VAT za dany m-c, brakującą kwotę podatku VAT pokrywa się z wydatków budżetowych Urzędu Gminy.

Księgowania dotyczące płatności split payment:

Ewidencja dochodów:

Wpływ środków na rachunek dochodów dokonany w formie split payment ujmuje się:

Konto 130-01-2 Wn dochody bez klasyfikacji / konto 201-3 Ma rozrachunki z odbiorcami VAT i równolegle 130-03 Wn rachunek bieżący jednostki split payment / konto 130-01-2 Ma dochody bez klasyfikacji.

Saldo konta 130 na rachunku split payment ewidencjonowane jest w ewidencji dochodów.

W przypadku występowania salda środków na rachunku split payment, przy operacji dokonanej w ewidencji wydatków: przelew podatku do Urzędu Skarbowego, przelew składek ZUS lub przelew faktury w formie split payment, w ewidencji dochodów dokonuje się księgowania kwoty w wysokości, którą system bankowy zaksięguje na rachunku split payment: 281-01-1 Wn wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT / 130-03 Ma rachunek bieżący jednostki split payment. Operacja ta zmniejsza saldo środków na rachunku split payment.

Ewidencja wydatków:

W przypadku, gdy występuje saldo środków na rachunku split payment (ujmowane w ewidencji dochodów) przy dokonaniu przelewu podatku do Urzędu Skarbowego, przelewu składek ZUS lub zapłaty faktury w formie split payment – kwota pobrana przez system bankowy z rachunku split payment i zwrócona na rachunek wydatków ujmowana jest w ewidencji wydatków 130-05 Wn wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego) / 280-01-08 Ma Rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi - Urząd Gminy.

Wg obowiązujących przepisów środki zgromadzone na rachunku split payment automatycznie pokrywają przelew podatku do Urzędu Skarbowego i przelew składek ZUS.

W przypadku, gdy na rachunku split payment występuje saldo środków i dokonywany jest z rachunku bieżącego jednostki przelew podatku do Urzędu Skarbowego lub przelew składek ZUS, system bankowy pobiera z rachunku split payment środki na pokrycie przelewu podatku i składek ZUS w części lub w całości – w zależności od wysokości salda środków na rachunku split payment.

W przypadku, gdy na rachunku split payment występuje saldo środków i z rachunku jednostki dokonuje się przelewu faktury za zakup towarów lub usług w formie split payment - system bankowy pobiera z rachunku split payment środki na pokrycie kwoty VAT z płaconej faktury

w całości lub w części – w zależności od wysokości salda środków na rachunku split payment.

W celu likwidacji w ewidencji księgowej wydatków budżetowych wykonanych ze znakiem (-) na koniec roku budżetowego 2019, dokonuje się księgowania 403 / 130-02 w klasyfikacji budżetowej 70005§ 4530 i dokonuje się przelewu kwoty w wysokości występującej kwoty (-) na dochody jednostki. W dochodach przyjmuje się wykonanie dochodów w klasyfikacji 70005 § 0970.

Wpływy podatku VAT od jednostek organizacyjnych za m-c grudzień br. przyjmuje się wg wyżej ustalonych zasad na konto 130-05 wydatki bez klasyfikacji (do rozliczeń podatku VAT scentralizowanego).

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i pracownikom Urzędu realizującym zadania objęte zakresem zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT

Krzysztof Okrzesik